

VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

Dallmayr Vending & Office k.s. (ďalej len „spoločnosť“) je komanditná spoločnosť, ktorá bola založená dňa 14/12/2000 (od 1.1.2014 zmena názvu a právnej formy spoločnosti; do 31.12.2013 spoločnosť Alois Dallmayr Automaten-Service, s.r.o.). Spoločnosť bola dňa 02/01/2001 zapísaná do Obchodného registra vedenom na Okresnom súde Bratislava I, oddiel: Sr, vložka č.: 1331/B. Spoločnosť sídli na Prístavná 10, 821 09 Bratislava, Slovenská republika.

V priebehu účtovného obdobia neboli uskutočnené žiadne významné zmeny v zápise do Obchodného registra.

Hlavným predmetom činnosti je:

1. kúpa tovaru za účelom jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod)
2. kúpa tovaru za účelom jeho predaja iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod)
3. prevádzkovanie automatov na predaj potravín, nápojov a spotrebného tovaru

Účtovná závierka spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie k 31.12.2016 bola schválená valným zhromaždením spoločnosti dňa 29/06/2017.

Účtovná závierka spoločnosti k 31. decembru 2017 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve za účtovné obdobie od 1. januára 2017 do 31. decembra 2017.

Informácie o počte zamestnancov:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	71	62

Členom štatutárneho orgánu, ani členom dozorných orgánov neboli v roku 2017 poskytnuté žiadne pôžičky, záruky alebo iné formy zabezpečenia, ani finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely členov, ktoré sa vyúčtovávajú (v roku 2016: žiadne).

Materskou spoločnosťou je Alois Dallmayr Vending Invest GmbH. Najvyššou spoločnosťou v skupine je Alois Dallmayr KG; Dienerstraße 14-15, 80331 München Nemecko. Konsolidovanú účtovnú závierku za skupinu zostavuje najvyššia spoločnosť Alois Dallmayr KG a účtovná závierka je uložená v sídle spoločnosti Alois Dallmayr KG.

Spoločnosť nie je materskou účtovnou jednotkou v iných účtovných jednotkách.

INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

Východiská pre zostavenie účtovnej závierky:

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu, že spoločnosť bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti (going concern).

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované.

Informácie o charaktere a účele transakcií, ktoré sa neuvádzajú v súvahe:

Spoločnosť si prenájma administratívne a skladovacie priestory a priestory, kde má spoločnosť umiestnené automaty, telemetriu na štatistiku predaných nápojov a evidenciu porúch. Spoločnosť prenájma predajné automaty. Podrobnejšie v bode Informácie o iných aktívach a iných pasívach.

SPÔSOBY A URČENIE OCENENIA VRÁTANE ÚČTOVNÝCH ODHADOV A PREDPOKLADOV

Dlhodobý nehmotný majetok

Nakupovaný dlhodobý nehmotný majetok sa oceňuje v obstarávacích cenách, ktoré obsahujú cenu obstarania a náklady súvisiace s jeho obstaraním.

Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný iným spôsobom sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním.

Spoločnosť eviduje vo svojom majetku softvér, oceneľné práva a goodwill.

Goodwill vznikol v dôsledku zlúčenia spoločností ROSSA a VEMA v predchádzajúcich rokoch a je odpísaný v plnej výške.

Oceneľné práva predstavujú kmeň zákazníkov, ktorý spoločnosť obstarala v predchádzajúcich rokoch a je odpísaný v plnej výške.

Odpisovanie

Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje do nákladov počas predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávací cena je 2 400 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú stanovené pre jednotlivé skupiny dlhodobého nehmotného majetku nasledovne:

	Predpokladaná doba používania	Ročná odpisová sadzba	Metóda odpisovania
Softvér	5	1 / 5	rovnomerne
Oceneľné práva	5	1 / 5	rovnomerne
Goodwill	5	1 / 5	rovnomerne
Ostatný DNM	5	1 / 5	rovnomerne

V prípade prechodného zníženia úžitkovej hodnoty dlhodobého nehmotného majetku sa tvorí opravná položka vo výške rozdielu jeho zistenej úžitkovej hodnoty a zostatkovej hodnoty. Spoločnosť nevznikol žiaden dôvod pre tvorbu opravnej položky k nehmotnému majetku.

Dlhodobý hmotný majetok

Nakupovaný dlhodobý hmotný majetok sa oceňuje v obstarávacích cenách, ktoré zahŕňajú cenu obstarania, náklady na dopravu, clo a ďalšie náklady súvisiace s obstaraním. Spoločnosť eviduje vo svojom majetku samostatné hnutelné veci a súbor hnutelných vecí, ktoré tvoria predajné automaty, prístroje a zariadenia a dopravné prostriedky.

Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi, ktoré zahŕňajú priame materiálové a mzdové náklady a výrobné režijné náklady (prípadne časť správnych nákladov).

Náklady na technické zhodnotenie dlhodobého hmotného majetku zvyšujú jeho obstarávaciu cenu. Opravy a údržba sa účtujú do nákladov.

Odpisovanie

Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje do nákladov počas predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávací cena je 1 700 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú stanovené pre jednotlivé skupiny dlhodobého hmotného majetku nasledovne:

	Predpokladaná doba používania	Ročná odpisová sadzba	Metóda odpisovania
Stroje, prístroje a zariadenia	5	1 / 5	rovnomerne
Dopravné prostriedky	5	1 / 5	rovnomerne
Inventár	5	1 / 5	rovnomerne
Iný dlhodobý hmotný majetok	5	1 / 5	rovnomerne

V prípade prechodného zníženia úžitkovej hodnoty dlhodobého hmotného majetku sa tvorí opravná položka vo výške rozdielu jeho zistenej úžitkovej hodnoty a zostatkovej hodnoty. Spoločnosť má vytvorenú opravnú položku k momentálne nevyužívaným predajným automatom, ktoré neboli dlhodobo zaradené do používania.

Finančné účty

Finančné účty tvoria ceniny, peniaze v hotovosti a na bankových účtoch. Oceňujú sa menovitou hodnotou.

Zásoby

Nakupované zásoby sú ocenené obstarávacími cenami s použitím metódy "first-in, first-out" (FIFO - prvá cena pre ocenenie prírastku zásob sa použije ako prvá cena pre ocenenie úbytku zásob). Obstarávacia cena zásob zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s ich obstaraním (náklady na prepravu, clo, provízie, atď.). Prijaté zľavy, diskonty, rabaty znižujú obstarávaciu cenu zásob.

Pohľadávky

Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou. Ocenenie pochybných pohľadávok sa upravuje na ich realizovateľnú hodnotu opravnými položkami.

Spoločnosť eviduje dlhodobé aj krátkodobé pohľadávky. Dlhodobé pohľadávky tvorí odložená daňová pohľadávka. Krátkodobé pohľadávky tvoria ostatné pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky (stále zálohy a tržby z predajných automatov vkladané na bankový účet začiatkom januára 2018) a daňové pohľadávky.

K pohľadávkam, ktoré sú po splatnosti dlhšie ako 1 rok, je vytvorená opravná položka v 100% výške. Opravná položka je vytvorená aj k pohľadávkam, ktoré sú vymáhané právnikom.

Náklady budúcich období

Náklady budúcich období sa oceňujú ich menovitou hodnotou, pričom sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím. Spoločnosť účtuje o nákladoch budúcich období krátkodobých, pričom najvýznamnejšiu položku týchto nákladov tvorí poistenie motorových vozidiel, nájomné atď.

Závázky

Závázky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou. Závázky spoločnosti sa členia na dlhodobé a krátkodobé.

Dlhodobé závázky predstavujú ostatné závázky voči prepojeným účtovným jednotkám (poskytnutie pôžičky) a závázky zo sociálneho fondu.

Krátkodobé závázky pozostávajú zo záväzkov z obchodného styku, záväzkov voči spoločníkom a združeniu (záväzkov voči komplementárovi pri rozdeľovaní zisku), záväzkov voči zamestnancom, záväzkov zo sociálneho poistenia, daňových záväzkov a dotácií a iných záväzkov. Za krátkodobý záväzok sa považuje aj časť ostatných dlhodobých záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (poskytnutie pôžičky a nesplatené úroky), ktorá je splatná do jedného roka od súvahového dňa.

Rezervy

Rezervy sú závázky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou, tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku. Spoločnosť vytvorila na krytie známych rizík a strát dlhodobé aj krátkodobé rezervy.

Dlhodobé rezervy tvorí spoločnosť na odchodné zamestnancov do dôchodku. Rezerva na odchodné do dôchodku predstavuje pomernú časť priemernej mzdy každého zamestnanca vrátane odvodov po zohľadnení fluktuácie zamestnancov. Dlhodobá rezerva je diskontovaná sadzbou štátnych dlhopisov. Prípadná časť rezervy splatnej do jedného roka sa vykazuje v súvahe ako krátkodobá rezerva.

Krátkodobé rezervy pozostávajú zo zákonných a ostatných rezerv. Zákonné rezervy tvoria rezervy na nevyčerpané dovolenky. Ostatné rezervy pozostávajú z rezerv na audit.

Výnosy budúcich období

Výnosy budúcich období sa oceňujú ich menovitou hodnotou, pričom sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

Spoločnosť účtuje o výnosoch budúcich období dlhodobých a krátkodobých, pričom najvýznamnejšiu položku týchto výnosov tvoria výnosy z marketingovej spolupráce a prenájmu predajných automatov.

Vlastné imanie

Vlastné imanie sa skladá zo základného imania, ostatných kapitálových fondov, zákonného rezervného fondu a výsledku hospodárenia minulých období a v schvaľovacom konaní.

Základné imanie spoločnosti sa vyказuje vo výške 13 278 EUR. V obchodnom registri okresného súdu je zapísané základné imanie vo výške 12 282 EUR, rozdiel 996 EUR sa rovná výške vkladu komplementára, ktorý predstavuje nepovinný vklad do základného imania a nevyказuje sa v obchodnom registri. Ostatné kapitálové fondy sú tvorené peňažnými či nepeňažnými vkladmi nad hodnotu základného imania.

Spoločnosť má vytvorený rezervný fond vo výške 10% z hodnoty základného imania, teda vo výške 1 328 EUR.

Transakcie v cudzích menách

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem prijatých a poskytnutých preddavkov) sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a účtujú sa s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene prostredníctvom účtu vedeného v tejto cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa na menu euro už neprepočítavajú.

Kúpa a predaj cudzej meny sa prepočítava na euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané.

Výnosy

Tržby z predaja tovaru a služieb neobsahujú daň z pridanej hodnoty. Sú tiež znížené o zľavy a zrážky (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.). Tržby sú účtované ku dňu splnenia dodávky alebo služby.

Finančný/operatívny lízing

Finančný lízing sa účtuje tak, že majetok obstaraný formou finančného lízingu je aktivovaný v deň prijatia predmetu lízingu v ocenení rovnajúcom sa istine. Lízingové splátky sú rozdelené medzi finančný náklad a zníženie nesplateného záväzku t.j. istinu. Finančný náklad sa účtuje do nákladov pri zachovaní vecnej a časovej súvislosti. Spoločnosť už nevyказuje k 31.12.2017 žiadne záväzky vyplývajúce zo zmlúv o finančnom prenájme motorových vozidiel.

Majetok prenajatý formou operatívneho lízingu sa účtuje do nákladov počas doby trvania lízingovej zmluvy. Nájomné za majetok prenajatý formou operatívneho lízingu sa účtuje do nákladov rovnomerne počas doby trvania zmluvy o prenájme. V roku 2017 si spoločnosť neprenajímala žiadny majetok formou operatívneho lízingu.

Daň z príjmu

Náklad na daň z príjmov sa počíta pomocou platnej daňovej sadzby z účtovného zisku upraveného o trvalé alebo dočasne daňovo neuznatelné náklady a nezdaňované výnosy. Odložené dane (odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok) sa vzťahujú na:

- dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou.

O odloženom daňovom záväzku účtuje spoločnosť vždy, o pohľadávke účtuje, ak je realizovateľná.

Informácie k položkám súvahy a výkazu ziskov a strát

DLHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETOK

Spoločnosť vykazuje v majetku goodwill, ktorý vznikol k 31.12.2008. Spoločnosť sa zlúčila so spoločnosťou ROSSA BUSSINES COMPANY s.r.o., pričom pri zlúčení vznikol goodwill z rozdielu medzi účtovnou hodnotou finančnej investície a reálnou hodnotou rozdielu majetku a záväzkov zanikajúcej spoločnosti ROSSA ku dňu zlúčenia.

ZÁVÄZKY

Informácie o záväzkoch

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Závazky spolu	990 609	995 947
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov		
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	30 944	147 301
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	949 742	843 021
Závazky po lehote splatnosti	9 923	5 625

Informácie o záväzkoch sú uvedené vrátane rezerv.

Závazky nie sú kryté záložným právom.

PODMIENENÉ ZÁVÄZKY A AKTÍVA, PODSÚVAHOVÉ POLOŽKY

Spoločnosť už neeviduje v účtovníctve pohľadávky vo výške 16,5 TEUR, ktoré sú naďalej vymáhané právnikom .

V zmysle Zákona o správe daní a poplatkov a ostatných zákonov z oblasti daňového práva môžu byť v spoločnosti vykonané kontroly daňových priznaní spätne za obdobie 5 rokov. V dôsledku toho sú k 31.12.2017 daňové priznania spoločnosti za roky 2012 až 2016 otvorené a môžu sa stať predmetom kontroly. K závierkovému dňu spoločnosť nevie stanoviť dopad prípadných kontrol na finančné povinnosti spoločnosti.

Informácie o ostatných finančných povinnostiach

Spoločnosť má v nájme skladovacie priestory v zmysle nájomnej zmluvy, pričom výška nájmu na rok 2018 bude predstavovať cca 65 000 EUR bez DPH. Spoločnosť má v nájme administratívno-prevádzkové priestory, ktorých výška nájmu pre rok 2018 bude predstavovať cca 46 000 EUR bez DPH.

Spoločnosť si prenajíma nebytové priestory - miesta pre automaty po celej SR, predpokladaná výška nájomného na rok 2018 bude na podobnej úrovni ako v roku 2017 cca 275 000 EUR bez DPH.

Spoločnosť má v nájme telemetrické zariadenia od spoločnosti Alois Dallmayr Automaten-Service Bt, pričom výška nájmu na rok 2018 bude predstavovať cca 29 000 EUR

VÝZNAMNÉ UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

Po 31.12.2017 nenastali také udalosti, ktoré majú významný vplyv na verné zobrazenie skutočností uvádzaných v tejto účtovnej závierke .